



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE JULIO 2024.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEGUCIGALPA M.D.C.

HONDURAS C.A.

"2024: Año de la consolidación de la reforma universitaria en la UPNFM".

Boulevard Centro América, apartado postal 3394, Teléfono: PBX (504) 2239-8037, (504) 2239-8809, 2235-6062



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE JULIO DE 2024**

La Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán, Constituye el único centro de educación universitaria centroamericana dedicado a la formación de docentes para todos los niveles de la enseñanza. Creada como una Escuela Superior del Profesorado en 1956, se convirtió en la actual UPNFM en 1989 y es la segunda universidad estatal cronológicamente y cuantitativamente hablando. Ofrece veintitrés carreras con varias orientaciones en el nivel de pregrado, así como trece maestrías y un doctorado en educación en su posgrado. Miembro del Consejo Superior Universitario Centroamericano (CSUCA), de la OUI y otras entidades internacionales, la UPNFM ha establecido convenios con universidades de Alemania, España, Estados Unidos de América, Taiwán, México, Chile, Cuba y otras. Constituida en el año 1989,

Se presentan los Estados Financieros en base al plan único de Cuenta Contables y utiliza los formatos pre-establecidos para sus informes de liquidación presupuestaria, cumpliendo así la rendición de cuenta de todas sus operaciones que de esta institución emanan, mismo que han sido emitidos por la Contaduría General de la República, como Órgano Técnico Coordinador del Subsistema de Contabilidad Gubernamental. De conformidad al artículo 96 numeral 3, 99, 100 y 102 Ley Orgánica del Presupuesto y Artículo 36 numeral 8, 116, 118 y 122 de la Ley General de la Administración Pública.

NOTA 1

1111 CAJA CHICA

Es un monto permanente y renovable, utilizado generalmente para cubrir gastos menores y urgentes denominados caja chica. Los pagos con este fondo se harán en efectivo y estarán sustentados en comprobantes pre enumerados, debidamente preparados y autorizados.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11111	Caja Chica	15,000.00	25,000.00	-10,000.00
Total		15,000.00	25,000.00	-10,000.00

El valor negativo según variación por el valor de -25,000.00 es la cantidad asignado a la caja chica de la Administración General de la sede Central de Tegucigalpa. KENIA MAUDELY OYUELA BAQUEDANO, y que se devolvió en este mes de enero 2024, y



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

que fue asignado para los gastos de caja chica correspondiente al año 2023 según referencia 505401335.

Febrero pago de caja chica para gastos menores y urgentes que no se requieren la emisión de cheque por el valor de L 15,000.00 a nombre de Kenia Maudely Oyuela Baquedano según referencia 500402268.

NOTA 2

1111 CAJA GENERAL

La Institución mantiene caja general para la recaudación de los ingresos provenientes del plan de arbitrio, quienes a la vez son trasladados a los bancos en moneda nacional ya preestablecidos por la Tesorería de la Institución.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11112	Caja general	27,877.67	-1,399.98	29,277.65
Totales		27,877.67	-1,399.98	29,277.65

Los saldos de la cuenta reflejan el saldo recaudado y no depósito en el banco.

NOTA 3

1112 Bancos

11122 Cuentas en Moneda Nacional

La Institución mantiene cuentas bancarias en el Banco Central de Honduras, bancos privados para fines específicos justificados, todas en monedas nacionales.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11122	Cuentas en moneda nacional	77,233,706.13	54,249,231.97	22,984,474.16
Totales		77,233,706.13	54,249,231.97	22,984,474.16

La Institución mantiene cuentas bancarias en el Banco Central para recaudación de los fondos recibidos por las transferencias corrientes y de capital realizadas por el Gobierno Central, y mantiene cuentas en bancos privados para facilitar la recaudación de los fondos propios y así poder llegar más cerca de los usuarios (estudiantes).



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11122-22001	ESCUELA NORMAL ESPAÑA DANLI CKS 001	L. 4,919.44	L. 4,919.44	0.00
11102.22026	BANCO OCCIDENTE CK INGRESOS PROPIOS	L. 460,330.39	L. 10,228.01	450,102.38
11102.22061	BAC/ INIIES PROYECTO JUVENIL RUTA *	L. 6,941.49	L. 42,726.14	-35,784.65
11122-22091	UMCE *	L. 3,763,169.48	L. 14,637,633.90	-10,874,464.42
11122-22119	BANTRAL / FITT FIDEICOMISO NORMALES *	L. -	L. 0.00	0.00
11122-22201	BECAS FIDEICOM	L. 338,148.20	L. 24,478.15	313,670.05
11122-22205	GENERAL Central	L. 3,649,105.20	L. 3,206,392.95	442,712.25
11122-22221	PROYECTOS VARIAS BAC LPS *	L. 164,389.34	L. 129,009.16	35,380.18
11122-22281	SANTA ROSA COPAN	L. 16,972.59	L. 14,090.16	2,882.43
11122-22291	GRACIAS LEMPIRAS INV	L. 7,360.43	L. 6,394.94	965.49
11122-22301	CURSPS	L. 2,138,696.61	L. 6,443,575.54	-4,304,878.93
11122-22301	NACAOME	L. 71,057.95	L. 68,209.60	2,848.35



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

11122-22302	CONSTRUCCIÓN	L. 3,630,198.68	L. 3,630,198.68	0.00
11122-22311	JUTICALPA	L. 1,523.83	L. 88.51	1,435.32
11122-22331	SANTA BARBARA	L. 35,699.37	L. 56,819.25	-21,119.88
11122-22341	CURSPS	L. 34,032.57	L. 15,230.11	18,802.46
11122-22351	BASICA BILINGUE	L. 1.00	L. 1.00	0.00
11122-22371	GRACIAS LEMPIRAS	L. 237,415.89	L. 236,667.08	748.81
11122-22381	TEG INGRESOS P	L. 169,802.30	L. 128,229.22	41,573.08
11122-22391	NACAOME	L. 30,148.69	L. 30,148.69	0.00
11122-22401	INVESTIGACION FIDEICOMISO	L. 3,139,325.10	L. 3,451,177.21	-311,852.11
11122-22501	CEIBA	L. 4,567.28	L. 4,847.70	-280.42
11122-22521	TEG NOMINA	L. 168,264.61	L. 749,635.66	-581,371.05
11122-22551	JUTICALPA	L. 35,915.41	L. 35,915.41	0.00
11122-22561	FID ESCUELAS NORMALES *	L. 8,099.00	L. 8,099.00	0.00
11122-22591	TEG INVERSIONES	L. 0.00	L. 3,271.75	-3,271.75
11122-22631	FID ESCUELAS NORMALES *	L. 746,491.83	L. 744,991.42	1,500.41
11122-	ESCUELA NORMAL	L. 669,753.91	L. 622,434.63	47,319.28



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

22641	ESPAÑA DANLI			
11122-22691	INIEES *	L. 2,559,558.58	L. 5,311,862.25	-2,752,303.67
11122-22701	TEG PROPIOS	L. 54,740,084.59	L. 5,035,491.48	49,704,593.11
11122-22712	TEG CUED	L. 132,145.18	L. 9,529,161.88	-9,397,016.70
11122-22721	SANTA BARBARA	L. 6,667.24	L. 6,667.24	0.00
11122-22741	CURSPS	L. -1.00	L. -1.00	0.00
11122-22841	CURCEIBA	L. 17,635.76	L. 17,626.69	9.07
11122-22861	NORMAL LA ESPERANZA	L. -	L. 0.00	0.00
11122-22921	CURSPS	L. 24,315.79	L. 24,313.79	2.00
11122-22941	CURCEIBA	L. 18,697.70	L. 18,696.33	1.37
11122-24085	BANCO ATLANTIDA BANCO ATLANTIDA 110023408-5	L. 198,992.00	L. 0.00	198,992.00
1.1.001.02.2 9591	CRU CHOLUTECA	L. 3,279.70	L. 0.00	3,279.70
Totales		L. 77,233,706.13	L. 54,249,231.97	L. 22,984,474.16

1. Las cuentas, General 22205 y Construcción 22302 son cuentas en Banco Central, para la captación de las transferencias Corrientes y Capital provenientes del Gobierno Central.
2. La cuenta BANTRAL / FITT FIDEICOMISO NORMALES 22119, son fondos para la transformación de las Escuelas Normales anexadas a la Universidad Pedagógica Nacional F.M.



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

3. Las cuentas, Becas 22201 e Investigación 22401 son fondos para apoyar al docente que estudia en el extranjero e igual al docente que realiza investigaciones respectivamente.
4. La cuenta 22691 del Instituto de Investigación quien desarrolla investigaciones financiadas con fondos propios.
5. La cuenta 22026 es cuenta para manejar los ingresos del centro regional del Copan, por existir el mejor acceso a los alumnos.
6. La cuenta 22091 UMCE establece con los fondos (DEL PROGRAMA MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESPACHO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO "PROYECTO JOVEN").
7. La cuenta 22205 es producto de las transferencias recibidas del Gobierno Central.
8. La cuenta 22631 es la cuenta destinada para la ejecución del fondo del Fideicomiso de las Escuelas Normales, en Banco Central, es de captación y ejecución a favor de las Normales,
9. La cuenta 22691 destinada para la recaudación y ejecución del Proyecto FISRTMATH BID/UPNFM
10. La cuenta 22701 es la cuenta recaudadora de los fondos propios y transferencias del Gobierno Central, como cuenta pilote para realizar a las demás cuenta bancarias según su necesidad, la variación es producto la no recaudación.
11. La cuenta 22712 Tegucigalpa CUED, muestra un saldo alto producto del préstamo realizado por el Programa de Formación Continua, programa autofinanciable, estos fondos asignados como prestamos por la cancelación de los Certificados a plazo fijo, destinados para el pago del pasivo laboral de sus empleados, por la necesidad actual se tuvo que cancelar e incorporar como préstamos a la UPNFM
12. Se incluyen la cuenta 22221 proyectos varios BAC LPS, para el manejo de los proyectos con fondos externos que son a la vez son retirados en lempiras y dejando los dólares o euros en las cuentas de moneda externas.

Las cuentas que se presentan con un (*), son valores a favor de proyectos específicos, que la Institución ejecuta con fondos propios de esos proyectos, por lo que se registran como Otras Cuentas por Pagar, no se cargan al presupuesto de la UPNFM, tanto por la vía del ingreso y egresos, su ejecución es afectando a la cuenta que dio origen, tanto su ingreso como su egreso siendo esta, Otras Cuentas por Pagar.

NOTA 4

11123 Cuentas en Moneda Extranjera



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Estas cuentas bancarias en moneda extranjera Dólares y Euros, autorizadas por la Rectoría y ejecutadas de manera mancomunada con el Tesorero General de la UPNFM, con el fin de captar fondos no reembolsables para proyectos presentados por autoridades en beneficio al alumno de la UPNFM,

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11123-22291	Dólar	L. 1,092,388.98	L. 1,648,640.01	-556,251.03
11123-22461	Euro	L. 5,087,605.63	L. 4,967,349.67	120,255.96
11123-23301	PROYECTOS VARIOS BAC DL	L. 8,032,527.57	L. 8,696,379.62	-663,852.05
Totales		L. 14,212,522.18	L. 15,312,369.30	-1,099,847.12

Las variaciones se deben a:

Enero registro de la transferencia de fundación educación 2020 a INIIES por valor de \$ 8287.54, tipo de cambio L 24.6445. ref # 31748. Convenio con fundación educación 2020 con el objeto el desarrollo del proyecto de adaptación y escalamiento de la tutoría entre pares para profesores y líderes escolares educación rural equitativa, Unión de Universidades de América Latina y el Caribe, a.c. ref. pago a favor de unión de Universidades de América Latina y el Caribe (UDUAL) por membresía anual, correspondiente al año 2024, se cancelan \$. 1,210.00 mas comisión bancaria de \$. 30.00. Equivalentes \$1.00 = L. 24.6445 se adjunta solicitud de compra no 11621, pago a favor de la Organización Universitaria Interamericana - OUI, por concepto de membresía correspondiente al año 2024, se cancelan \$. 1,760.00 mas comisión bancaria de \$. 30.00 equivalente a \$. 1.00 = L 24.6445, registro del diferencial cambiario al 31/01/2024 (190,586.44 * 26.6257- 4,967,349.68= L 107,147.70, registro de los intereses mes de enero 2024 por valor de \$ 72.90. tipo de cambio L 24.6485, Febrero registro de los intereses mes de febrero 2024 por valor de \$ 5.69 tipo de cambio l 24.6755, registro del diferencial cambiario al 29/02/2024 (\$ 71,564.32 * L 24.6755- L 1,763,954.28= -L 1,932.09 en la cuenta 291, Registro neto de la cuenta 23301 po el valor de L -364196.12, por varios pago de poyecto Share ySunset, Registro del diferencial cambiario al 31/07/2024 (190,586.44 * 26.6240- 5,074,497.38= -L 324.00 en la cuenta 22461

Marzo Registro de la transferencia de Centroce, por valor de \$ 12,646.50, que es para Proyecto Ceibal tipo de cambio l 24.6717 fecha 31/07/2024 por L 312,010.65, pago a favor del Consejo Superior Universitario Centroamericano CSUCA, en concepto de



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

membresía anual correspondiente al año 2024. se adjunta solicitud para compra de bienes o servicios n°. 11630, precompromiso n°. 00207, nota de la secretaría del CSUCA con fecha Guatemala, 13 de marzo de 2024, nota con instrucciones de transferencia, Guatemala 13 de marzo de 2024, valor del cambio del dolar del dia 20/03/2024. us\$ 12,500.00 x tasa de cambio L. 24.6708 = L. 308,385.00. comisión bancaria por L 309,125.12. Registro del diferencial cambiario al 31/07/2024 (190,586.44 * 26.6280- 5,074,173.38= L 762.34 por L 762.34, Registro de la transferencia del banco mundial. por valor de \$ 22,494.38. transferencia es para el proyecto denominado sunset por convenio con banco mundial. tipo de cambio L 24.666 por L 554,846.38, varios pagos de proyecto Share por L 270,869.14. **Abril** pagos a nombre de EBSCO INTERNATIONAL ref. 40666 pago por renovación y suscripción de base de datos de servicios EBSCO PUBLISHING, para el sistema de bibliotecas de la upnfm por el período de un año comprendido del 01 de mayo del 2024 al 30 de abril del 2025. se adjunta solicitud para compra de bienes o servicios n°. 14301, precompromiso n°. 447 por L 218,711.36, pago a el ULTIMO GREEK, S.A DE CV. para la adquisición de licencias de google, workspace for education plus, por la cantidad de \$ 51,000.00segun csu-016-02021 acta n 005-2021 de fecha 02 de septiembre del 2021.res r-283-2023, of # vrac-459-2023 L 1,264,274.70, GDC DIFUSION CIENTIFICA, S.A. DE C.V. REF. 40035 pago por concepto del servicio de suscripción anual de la licencia del software timone; para el sistema de bibliotecas de la upnfm y soporte técnico, por el período de un año a partir del 03 de marzo del 2024 al 02 de marzo del 2025. se adjunta solicitud para compra de bienes o servicios n°. 14302, contrato, factura gdc 070413nn7, nota gdc para transferencia bancaria, carta de exclusividad. se cancela equivalente de us\$ 8,021.00 por L 198,673.72, registro de la transferencia de la UNIVERSIDAD SAN CARLOS III de Madrid, España/convenio bravioo por valor de \$ 18121.60. tasa de cambio L 24.6663 por L 446992.82. Registro del diferencial cambiario al 31/07/2024 (190,568.44 * 26.2868- 5,074,462.56=- L 65,028.09. Pago de sueldos Proyecto Share por valor global de L 145,450.06. **Mayo** Dr Hermes Alduvin Diaz Luna, rector de la UPNFM quien viaja de Tegucigalpa a la ciudad de Guatemala, Guatemala y viceversa del 23 al 24 de mayo del 2024 l 13,402.96, Registro del diferencial cambiario al 31/07/2024 (190,568.44 * 26.7317- 5,009,434.47= L 84,783.90 fecha 31/07/2024, Ref. 5023602 proyecto share. Registro del pago a Russbel Hernandez Rodriguez, por valor de \$ 1,929.69. por servicios determinados, como coordinador del proyecto. incluido el valor del impuesto por valor de \$ 241.22. **Junio** Registro de la transferencia de la cuenta 291 dolares bac a la cuenta proyectos varios dolares, por transferencia el 19 de marzo por valor de \$ 12,646.50, menos la comision de \$ 25 dolares. que pertenece al proyecto ceibal. tipo de cambio L 24.6717 por L 311,393.86, Ricardo Morales Ulloa ref. 412400924 pago a favor de Ricardo Morales Ulloa, director instituto de cooperacion y desarrollo de la UPNFM (Incode), por concepto de viaticos, hospedaje e inscripcion, quien viaja a la ciudad de Ooilha, Portugal del 08 al 21 de junio del 2024 por L 125,849.88, Registro de la transferencia de Research Corp of por valor de \$ 24207.28. tipo de cambio L 24.6867 por L 597,597.86, valor neto en la cuenta de Varios Bac Dolares por el valor de L 149, 116.38, Cuenta de Euros, registro del diferencial cambiario al 31/07/2024 (190,568.44 * 26.4665- 5,094,218.37= L 50,538.75 fecha 31/07/2024. **Julio** Registro de la devolución de Ricardo Morales director instituto de



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

cooperación y desarrollo de la UPNFM (INCODE), por valor de \$ 1,200.00. dicho valor acreditado era por concepto de viáticos, hospedaje e inscripción, quien viaja a la ciudad de Coilha, Portugal del 08 al 21 de junio del 2024. Por valor de \$ 4,740.00 tipo de cambio L 24.8104. Ya que ha recibido invitación formal para participar a la II reunión de gestión y el I encuentro de intercambio de buenas prácticas Europa-América Latina, Registro del diferencial cambiario al 31/07/2024 (190,568.44 * 26.6970- 5,043,679.62= L 43,926.02), Ref. 5112656 Proyecto Ceibal. Registro de la devolución del pago a Besi Dolores Hernández por \$ 11,043.81. Por contrato de servicios determinados durante el periodo del 2 de enero 2024 al 30 de junio 2024 como analista de datos y elaboradora de informe del proyecto ceibal. Tipo de cambio L 24.6717 por L 272,469.63, Ref. 5123150 proyecto share. Registro del pago a Glendy Maricela Martínez, como especialista en apoyo logístico para la organización de eventos de difusión de resultados de los estudios de Crest y libros. por valor \$ 2,600.00 incluido el valor del impuesto i.s.r \$ 325.00. Periodo del 02 de mayo al 13 de julio 2024. Tipo de cambio L 24.6485 por L 64,086.10.

NOTA 5

11221 Otras Inversiones de Corto Plazo

Representa todos los valores en depósitos como garantías a favor de la Empresa de Energía Eléctrica, por el servicio prestado por los transformadores de energía, los cuales están a plazo fijos

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	1,548,762.58	2,102,353.11	-553,590.53
Totales		1,548,762.58	2,102,353.11	-553,590.53

Junio Cancelación de bono por el valor de L 500,189.13.

NOTA 6

1123 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo

El Saldo representa el derecho a favor de la Institución, por el préstamo otorgado al Fideicomiso de las Escuelas Normales, préstamo temporal mientras ingresan los fondos de las Normales.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11234	Préstamos con Fondos de Programas Especiales	38,178,665.51	46,624,088.71	-8,445,423.20
Totales		38,178,665.51	46,624,088.71	-8,445,423.20



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

- ENERO** -, registro del ingreso de la cta. # 760018291 / FUNDAUPNFM / según referencia bancaria n° 4773441, por concepto de pago de las cuota # 11 del préstamo otorgado para el proyecto mantenimiento y reparación de cancha sintética de la UPNFM por L 60,000.00 y varios prestamos que ascienden a L 12,000.00 según referencias siguiente, oficio vrad-006-2024, vrad-001-2024, vrad-004-2024, oficio vrad-002-2024, **Febrero** Devolucion neto de prestamos otorgados por proyecto Joven por un valor total de L 12,000.000.00. **Mayo** Préstamo puente ref. 412400241 trnsferencia de fondos en calidad de prestamo puente autorizado por rectoria, segun oficio DPE-41-2024 por concepto de solventar pagos que corresponden al mes de abril de 2024 de programas especiales por L 2,000,000.00, préstamo puente ref. 412407038 transferencia de fondos autorizado mediante resolución no R-241-2024 que será utilizado para traslado al fondo de becas de posgrado por L 420,216.76, **Junio** Transferencia de fondos ref. 412406808 transferencia de fondos en calidad de préstamo puente para pago de servicios contractuales del mes de mayo, autorizado por Rectoría mediante oficio vrad-078-2024, el cual será devuelto al recibir los fondos de Sefin por L 5,080,659.52, y pago préstamo ref. 5102636 registro del ingreso de la cta. # 760018291 / Fundaupnfm / según referencia bancaria n° 5102636, por concepto pago de cuotas 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23 por préstamo otorgado para mantenimiento y reparación de cancha sintética de la Upnfm por L 720,000.00.

NOTA 7

1131 Cuentas a Cobrar Corrientes

Estas representan un conjunto de derechos a favor de la Institución ante terceros, con vencimiento dentro de los doce meses, integrada así:

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	558,356.54	562,590.23	-4,233.69
Totales		558,356.54	562,590.23	-4,233.69

Enero- reversión de la cuenta por cobrar, del t/d num. 400592621, del 07 de diciembre 2023 al 31 de diciembre de /2023. crédito del 08 de enero por L 13,078.42, y reversión de la cuenta por cobrar, de los intereses por cobrar, generados por t/d num. 400593541, del 17 de diciembre/2023 al 31 de diciembre de 2023. crédito del 14 de enero/2024 por L 9,252.88, febrero registrosajuste por reclasificacion de cuentas de deposito recibido segun estado de cuentas por L 31,039.01, luis chirinos/ error en el nombre juan angel cabrera mendoza en la elaboracion de la orden de pago n° 12608, para subir el pago de viaticos con la cuenta incorrecta n° 724611951 por L 6,185.00,



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

registro del deposito del dia 02/02/2024 por la lic. judith ester avilez, segun referencia bancaria n° 505501460, por concepto de reintegro por comisión cobrada por bac honduras de \$1.75 por transfrencia realizada de \$5.00 hecha el 10/01/2024, a la cta. n° 760011291, tasa de compra de bch de L.24.64 por L 43.12, **Marzo** Michelle Montejo/ por duplicidad de emision de cheque N 6993344 favor de banco de occidente , se emitio un primer cheque N 6993340 de fecha 20/3/24, se anulo unicamente en el sistema gerencial , debiendo pedir un credito al banco para su reversión por L 5,200.00, Luis Chirinos/ segun oficio n° Tg-091-2024 recibida de tesoreria general de la Upnfm , por parte del banco bac se hace la reversion y el credito en la cuenta de la upnfm 01/03/2024 deposito 0011625077 por el valor congelado en la cuenta incorrecta n° 724611951 según plan 5893 envio 1063 de fecha 28/02/2024 subieron el pago correcto nuevamente según plan 5893 envió 4164 29/02/2024 n° 728002001 a favor de Juan Ángel Cabrera García por L 6,185.00.**Abril** Michelle Montejo/ segun oficio n~ tg-138-2024 de fecha 10 de abril 2024, del departamento de tesorería (Judith Ester Avilez) remitiendo el deposito a la cuenta en cheques n° 9115471-02 en vista qu e con fecha 11 de marzo 24, se emitio el cheque certificado n° 6993340 por L.5,200.00 a favor de Banco de Occidente , mismo fue anulado , mediante solicitud por escrito se solicita al Banco de Bac-Honduras a realizar la reversión siendo efectiva el 09/04/2024.**Mayo** Diego Fernando López Mejía ref. 474802062 adelantos de decimo cuarto mes mes de febrero de 2024 fecha 27/02/2024, adelantos de decimo cuarto mes mes de febrero de 2024 por L 987.11, **Junio** Judith Avilés/ tesorera de la Upnfm/ plan # 5893 envió 1112 el pago según sistema se efectuó por L.132,914.02 ,, al subir al banco de bac fue por L. 132,914.03, habiendo una diferencia de 0.01. **Julio** Registro de ajuste por liquidación de 14avo mes año 2024 por L 16,146.91, Registro de ajuste por reversión de valores duplicados en registro de cheque n° 76835 de fecha 16 de julio de 2013 a nombre de Ramon Abraham Rodas Osorto por el valor de L 18,442.12.

NOTA 8

1132 Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar

El Saldo representa lo derechos a favor de la Institución ante el Gobierno Central, con vencimiento dentro de los doce meses, provenientes de las transferencias corrientes y la cual integrada así:

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11321	Transferencias por Cobrar	32,134,860.97	60.00	32,134,800.97
Totales		32,134,860.97	60.00	32,134,800.97



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Las transferencias provenientes del Gobierno que no ha sido recibida del mes de enero del 2024, según plan de Cuotas ejecutados por la tesorería de la UPNFM versus los Presupuestos aprobados y vigentes de cada año.

Para el periodo de enero de 2024 se registra el devengado de ingresos por transferencias del Gobierno Central al cierre de enero 2024 por el monto de L65,356,730.00, Febrero registro del devengo del mes por el valor de L 52,333,296.00, el cual se hizo el pago total de los dos meses por el valor de L 117,690,026.00, **Marzo** registro de cuota y transferencia por el valor de L 62,588,982.00, **Abril** registro de cuota y transferencia por el valor de L 68,292,255.00, **Mayo** registro de cuota y transferencia por el valor de L 67,866,997.00, **Junio** registro de cuota para gastos de funcionamiento de la Upnfm correspondiente al mes de junio de 2024 por L 78,638,426.00. **Julio** registro de cuota para gastos de funcionamiento de la UPNFM correspondiente al mes de julio de 2024 por L 70,130,514.00.

NOTA 9

11362 Anticipos de Sueldos

El anticipo de salario, es una retribución salarial que se realiza al empleado en el que la Institución adelanta parte de su sueldo mensual previsto a recuperar al momento del devengado del gasto

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
11362	Anticipos de Sueldos	3,065,497.93	5,453.93	3,060,044.00
Totales		3,065,497.93	5,453.93	3,060,044.00

Enero- el resultado neto del adelanto del mes de enero y la recuperación en el mismo mes por concepto adelantos de vacaciones y décimo cuarto mes de salario a los empleados docentes y administrativos L 1,210,990.82, Febrero Adelanto neto de anticipo de sueldo por le valor de L 653,806.89. **Marzo** Adelanto neto por el valor de L 822,216.26, **Abril** Adelanto neto por el valor de L 593,311.48. **Mayo** adelanto neto por el valor de L 692,582.98. **Junio** adelanto neto por el valor de L 631,509.73. **Julio** adelanto neto por el valor de L -1538,920.23 por ajustes de liquidación de 14vo mes del año 2024.

NOTA 10

123 Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Registra el movimiento de viviendas para alojamiento de funcionarios y empleados de los sectores públicos, adquiridos o incorporados para ser utilizadas en las actividades de la Institución y serán contabilizadas a costo histórico o valor razonable

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
1233	Viviendas para el Personal	0.00	-2,400.00	2,400.00
Totales		0.00	-2,400.00	2,400.00

Enero ajuste por reclasificación de cuentas, ya que por error involuntario el día 20/12/2023, los ingresos según estado de del banco del 11 al 17 se contabilizo en cuenta equivocada

NOTA 11

1241 Equipos de Oficina

Muebles para oficinas y equipamiento para alojamiento colectivo tales como para paciente de hospitales, asilos, internados de estudiantes, reclusos en cárceles y penitenciarias. Comprende estantes, libreros, ficheros, percheros, mesas, escritorios, sillas, sillones, mesa para dibujo, máquinas de escribir, de sumar, de calcular, de contabilidad, de reproducción de copias, relojes de control, aspiradoras, enceradoras, equipo de aire acondicionado, ventiladores, refrigeradoras, microondas, lavadoras, estufas, camas, armarios, etc..

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
12411	Equipos de Oficina	L. 22,876,753.65	L. 22,489,038.04	387,715.61
Totales		L. 22,876,753.65	L. 22,489,038.04	387,715.61

Enero pago a favor de distribuciones m & k, s. de r.l. por compra de 6 unidades de sillas ejecutivas, diseño de cuero, patas cromadas, peso max, 265 libras, para ser utilizadas en la dirección de postgrado, campus central de la upnfm, se adjunta solicitud #14045, precompromiso #1196, factura # 40324, Febrero pago a favor de multiservicios ulloa, por concepto de pago de un aire acondicionado 12 kbtu e instalacion del mismo en oficina de asistencia de la direccion especial y una bomba de drenaje para uso en el centro universitaria por L 16,500.00, pago a favor de larach y cia, s. de r. l. de c.v. por concepto de compra de 15 ventiladores industriales 72899 56-plg.3aspas color blanco p/techo, para las aulas del centro universitario regional de santa rosa de copán, por L 33,750.00.**Marzo** registro por el pago a favor de ELECTROMECHANICA AIRE FRIO S. DE R.L. de C.V. por compra de unidad de aire acondicionado tipo mini slip de 60,000



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

btu por L 29 489.19. **Junio** Registro de planilla de derechos causados pagado a beneficiarios de empleados Ernesto Betancourt Andino (q.e p d) por L 8,758.40. **Julio** pago a favor de Refriclima, s. de r.l. por suministro de 4 unidades de aires acondicionados de 60,000 btu, seer 13 con instalación y desinstalación de aire en mal estado, para la dirección de postgrado, campus central, se adjunta solicitud #14227, pre compromiso #0714, factura #0037, constancia de pagos a cuenta, constancia electrónica de solvencia fiscal, formato de evaluación, cotizaciones y constancia de adquisición del estado por el valor de L 289,800.00

NOTA 12

1243 Equipos Educativos y Recreativos

Equipos destinados a la enseñanza y a la recreación que se utilizan como medios didácticos y de desarrollo en la educación, equipos y accesorios de arte y manualidades, instrumentos musicales y equipo para la práctica de los deportes.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
12431	Equipos Educativos y recreativos	L. 7,955,122.35	L. 7,704,122.36	250,999.99
Totales		L. 7,955,122.35	L. 7,704,122.36	250,999.99

Junio Atlas Innovación ref. 517800487 Atlas Innovación ref. 517800487 pago a favor de la empresa atlas innovación por la compra de 05 mesas de trabajo para laboratorio, serán utilizadas en diferentes unidades de la Upnfm. se adjunta documentación soporte para este trámite según solicitud de compras # 12955 pre compromiso # 1326 por L 209,875.00. **Julio** Pago a favor de la Casa de la Musica s. a. por la compra de: 5 unidades de flauta dulce soprano 2 unidades de flauta travesera 1 unidad de saxofón alto y 1 unidad de saxofón tenor. se adjunta documentación soporte para este tramite. Según solicitud de compras # 12909 pre compromiso # 828 por L 41,124.99.

NOTA 13

1247 Equipo de Informática

Equipo que Consta de Unidades centrales de procesamientos, pantallas, computadoras, unidades de cinta, unidades de disco, y periféricos como impresoras, etc. Incluye los gastos por concepto de adiciones y reparaciones extraordinarias que aumenten el valor de estos bienes, asimismo los gastos que demanden las instalaciones internas de comunicación.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
12471	Equipos de informatica	L. 32,367,457.12	L. 31,391,038.12	976,419.00
Totales		L. 32,367,457.12	L. 31,391,038.12	976,419.00

Febrero Jetstereo s.a. de c.v. ref. 517202249 pago a favor de jetstereo, s.a. de c.v., por la compra de 2 unidades de monitor, 27 pulgadas, modelo e27u g4/27, marca hp, tipo led, ips, va, tn, se adjunta solicitud, descripción, orden de compra 702-1-2-0030-2023 por L 16,100.00, **Marzo** componentes el orbe s.a. ref. 5178 envío n° 467 a favor de componentes el orbe s.a. por la compra de 4 computadoras de escritorio con monitor de 24" procesador core 5, 32gb , ram, 5 computadoras de escritorio con monitor de 24" , procesador core 5, 16gb ram y 29 computadoras de escritorio con monitor de 24" , procesador core 5, 8gb, ram,seran utilizadas en diferentes unidades de la upnfm, se adjunta orden de compra n° 702-10023-2023 segun solicitud de compras # 12695 precompromiso # 1228 cuenta # 760010381 plan 5178. orden de pago # 33680 por L 941,298.00, Cash business/ ref. 5172 envío n° 2260 a favor de cash business por la compra de 1 computadora de escritorio avanzada , modelo hp pro sff 280gb, la cual sera utilizada en la upnfm, se adjunta documentacion soporte para este tramite segun lo solicitado de compras # 12389 precompromiso # 1378 a la cuenta # 760010381 , orden de pago n° 33741 por L 19,021.00, **Junio** Comunicaciones globales s de rl - pago a favor de Comunicaciones Globales, s. de r. l. por compra de 3 unidades de routers inalámbricos, Huawei wifi ax3 (quad-core), wifi 6, router cpc, gigahome de 4 núcleos de 1.4 ghz, wan, 1 puerto ethernet de 10/100/1,000 mbps, para ser utilizado en la dirección de postgrado de la Upnfm por L 13,972.50

NOTA 14

2111 Cuentas por Pagar

El saldo refleja el monto deudas a proveedores, de bienes y servicios generados por el funcionamiento de la Institución con vencimiento dentro del periodo de 12 meses, conformada de la siguiente manera:

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
21111	Cuentas por Pagar Comerciales	5,347,903.43	7,114,922.60	-1,767,019.17
Totales		5,347,903.43	7,114,922.60	-1,767,019.17



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

El saldo refleja el saldo de los servicios de aseo, áreas verdes, seguridad y demás proveedores de bienes o servicios del mes de enero se han adquiridos por L 3,864,268.41, **Febrero** se pagó un valor neto por el valor de 5,194,569.73. **Marzo** pago neto del mes por el valor de L (2,956,761.39). **Abril** pago neto del mes por el valor de - L 1,898,607.36. **Mayo** pago neto del mes por el valor de L 6,027,557.63, **Junio** pago neto del mes por el valor de L -74,454.76 por varios pagos realizados durante el mes. **Julio** pago neto del mes por el valor de -L 1,534,461.97 por pagos que se hicieron en este mes y que habían quedado pendientes.

Análisis de antigüedad de saldos:

Beneficiario	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Saldo 31/07/2024
ACOSA	L4,819.64			L4,819.64
CABLECOLOR	L1,400.00			L1,400.00
COMERCIAL LARACH	L10,662.32			L10,662.32
EMPRESA NACIONAL DE ENERGIA ELECTRICA	L23,334.98			L23,334.98
INDUSTRIAS GRAFICAS MICHELL	L46,287.50			L46,287.50
PAPELERIA HONDURAS	L4,473.79			L4,473.79
SEGUROS DEL PAIS	L129,375.00			L129,375.00
VARIOS	L33,053.53			L33,053.53
HONDUTEL	L2,875.04			L2,875.04
METALES Y MAS S DE R.L	L14,950.00			L14,950.00
GARDEN PARADISE	L185,580.01			L185,580.01
EMPRESA DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO "ZOE"	L1,126,080.00			L1,126,080.00
EMBOTELLADORA DE SULA	L14,007.00			L14,007.00
COMPAÑIA NACIONAL DE ALARMAS Y	L1,887,999.53			L1,887,999.53



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

SEGURIDAD, S. DE R.L. (CONAL SECURITY)				
BCD TRAVEL SA DE CV	L58,445.00			L58,445.00
IMPRESA SE-RO	L89,182.50			L89,182.50
LARACH Y CIA S. DE R.L. DE C.V	L12,414.00			L12,414.00
REDIPO	L509.45			L509.45
DARREL'S SNACK	L121,152.50			L121,152.50
SERVICIOS TECNICOS DE AGUA Y ELECTRICIDAD	L99,475.00			L99,475.00
CENTROMATIC.S.A.	L12,581.00			L12,581.00
MEGATK TECNOLOGIA AVANZADA	L106,605.00			L106,605.00
EQUIPOS Y SISTEMAS S DE R.L.	L3,714.50			L3,714.50
HILDEGARD ELENA BODE	L3,175.00			L3,175.00
CASA DE LA MUSICA	L41,124.99			L41,124.99
G PREMPER S DE R L	L164,138.58			L164,138.58
PINTURAS AMERICANAS	L15,834.00			L15,834.00
REENCAUCHE Y DISTRIBUCIONES DE LLANTAS S.A DE C.V.	L24,780.20			L24,780.20
MULTISERVICIOS Y EVENTOS ANGELES S DE RL	L21,993.75			L21,993.75
MARBIN JAVIER SALINAS VILLALTA	L5,500.00			L5,500.00



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

PAPER DEPOT	L4,985.25			L4,985.25
ORGANIZACION PUBLICITARIA S.A.	L2,501.00			L2,501.00
INVERSIONES INCO S. DE R.L.	L32,085.00			L32,085.00
DISTRIBUIDORA GLORIA DIGLO S DE RL	L20,999.00			L20,999.00
SUPER CLEAN S. DE R.L.	L1,126,080.00			L1,126,080.00
EUROPEAN CLEANERS, S.A. DE C.V.	L1,638.80			L1,638.80
IMPORTACIONES INTERNACIONALES GI PEREZ SA DE CV	L2,385.10			L2,385.10
SISCOINH	L8,596.25			L8,596.25
Totales	L5,347,904.21			L5,347,904.21

NOTA 15

2113 Aportes y Retenciones por Pagar

El saldo contiene los movimientos del sistema de módulo de RR HH el cual, conforme a planillas, de las obligaciones patronales a Instituciones de jubilaciones y pensiones como ser INPREMA e INJUPEMP Y el IHSS

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	3,268,529.12	535,167.68	2,733,361.44
Totales		3,268,529.12	535,167.68	2,733,361.44

La variación es el resultado del pago de mes anterior más las obligaciones por pagar del mes actual, conforme a las Instituciones de jubilaciones y pensiones a favor de los empleados del mes de Julio. Valor a pagar el 10 de cada mes.

NOTA 16



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

21134 Deducciones por Pagar

Representa las obligaciones retenidas a empleados mediante planillas de salarios, a favor de entes públicos y privados como ser (préstamos personales e hipotecarios a Instituciones de Jubilaciones y Pensiones, bancos, Cooperativas, colegios de afiliación) siendo de diversos tipos.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
21134	Deducciones por Pagar	7,642,885.60	603,207.56	7,039,678.04
Totales		7,642,885.60	603,207.56	7,039,678.04

Variación por las aplicaciones de las deducciones de los empleados permanentes y por contratos básicos teniendo mayor impacto los préstamos personales en INPREMA, INJUPEMP, Cooperativas, Bancos y demás deducciones del personal, la variación neta es el movimiento del pago de las obligaciones del mes anterior más el reconocimiento de obligaciones del mes de Julio. Cuales se pagan el 10 de cada mes.

NOTA 17

2114 Cargas Fiscales

El saldo refleja los saldos que se tienen por impuestos Directos e Indirectos con el Sistema de Administración de rentas (SAR)

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
21141	Impuestos por Pagar	34,029.46	17,673.48	16,355.98
Totales		34,029.46	17,673.48	16,355.98

Por las aplicaciones de las retenciones de los impuestos a empleados y proveedores para ser enterados a la SAR. Del mes de Julio.

NOTA 18

2119 Préstamos al Sector Privado por Pagar

Representa el monto de las obligaciones a cancelar, por pagos a proyectos ejecutados por las distintas unidades de la UPNFM, préstamos internos a los programas autofinanciables que corresponden a ejercicios anteriores. Integrada de la siguiente manera:

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
--------	-------------	------------	------------	-----------



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

21191	Préstamos al Sector Privado por Pagar	139,578,306.90	151,599,256.04	-12,020,949.14
Totales		139,578,306.90	151,599,256.04	-12,020,949.14

Enero-Registrado de préstamos de la cuenta de proyecto joven por un monto total de 12,000,000.00, según referencias 412406108, 412408607, 412402169, y 412404204. **Febrero**, hay saldo neto en este mes por el valor de (7,217,287.44), ya que se realizaron pagos que ascendieron a L 18,500.000.00, **Marzo** Valor neto correspondiente al mes por el valor de L (79,838.96). **Abril** Valor neto correspondiente al mes por el valor de L 16,304,537.98. **Mayo** valor neto por el valor de L 420,216.76, **Junio** Registro del traslado de la cta. # 760012091 / Iniees proy. joven /, según referencia bancaria n° 412406808, transferencia de fondos en calidad de préstamo puente para pago de servicios contractuales del mes de mayo, autorizado por rectoría mediante oficio vrad-078-2024 por L 5,080,659.52. **Julio** Ref. 412404025 registro del traslado a la cta. # 760010141 / pfc /, según referencia bancaria n° 412404025, transferencia de fondos en calidad de préstamo puente autorizado por rectoría mediante oficio upnfm-dfp-011-2024 para pagos operativos por el Valor de L 1,000,000.00.

Análisis de antigüedad de saldos:

Beneficiario	0 a 30 días	31 a 60 días	Más de 90 días	Saldo al 31/07/2024
Dirección de Programas Especiales de la UPNFM			L. 96,669,401.51	L. 96,669,401.51
Proyecto Formadores inicial de docentes (FID)			L. 3,500,000.00	L. 3,500,000.00
IINEES			L. 15,032,087.64	L. 15,032,087.64
Proyecto FIIT			L. 12,665,540.22	L. 12,665,540.22
Post Grado			L. 420,216.76	L. 420,216.76
Proyecto Joven			L. 9,863,372.08	L. 9,863,372.08
UPNFM			L. 1,427,688.69	L. 1,427,688.69



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Totales			L. 139,578,306.9	L. 139,578,306.9
---------	--	--	------------------	------------------

NOTA 19

2119 Otras Cuentas por Pagar

Son aquellas deudas que la Institución contrae distintos de proveedores comerciales como consecuencia de haber adquirido bienes o servicios; es decir son las obligaciones de la actividad económica.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
21196	Otras Cuentas por Pagar	26,393,240.18	23,976,535.53	2,416,704.65
Totales		26,393,240.18	23,976,535.53	2,416,704.65

La variación es producto de pagos parciales de las deudas programas especiales y proyectos ejecutados por unidades académicas de la UPNFM, cuenta siempre en depuración de saldos.

NOTA 20

3141 Resultados acumulados de ejercicios anteriores

El saldo de 720,041,077.01 refleja el superávit generado por las diferencias de los recursos y gastos acumulados de periodos anteriores.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
31411	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	720,041,077.01	746,309,386.23	-26,268,309.22
Totales		720,041,077.01	746,309,386.23	-26,268,309.22

Las variaciones se deben a:

Enero - Registro de la cancelación de los resultados acumulados del año 2023 más aumentos y disminuciones por anulaciones de órdenes de pago de los años anteriores valor neto de L.-24,662,429.76, **Febrero** Registro de la cancelación de los resultados acumulados del año 2023 más aumentos y disminuciones por anulaciones de órdenes de pago de los años anteriores valor neto de L.-24,012,887.40. **Marzo** registro de



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

ajuste por reversión de valores de deducciones que no generan salida de efectivo realizada a Jenifer Sarai Portillo en pago de fecha 21/11/2023 por el valor de L 4,400.00, **Abril** G PREMPER S. DE R.L. DE C.V. pago a favor de WEB & APP E COMMERCE DIGITAL STRATEGY, por el servicio de rediseño del portal de la UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL , se adjunta documentación soporte para este trámite según solicitud de compras # 13104 pre compromiso # 1159 cuenta # 760010381 plan 5172 orden de pago 33676 de fecha 24 de noviembre 2023 . este gasto se pagara en tres partes (2 de 40% y 1 de 20%) por L 273,564.30, depósito que realizo Marvin Froilan Tabora , en concepto de reintegro, por fondos no liquidados de la investigación, información que proporciono maría ramos de tesorería UPNFM, con mensaje vía whatsapp. crédito del 17 de abril/2024 por L 3,031.48.**Julio** Registro de ajuste por liquidación de 14avo mes año 2024 por L 10,000.00

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
AL 31 DE JULIO DE 2024

NOTA 1

532 Venta de Servicios

Son ingresos con contraprestación de servicios por venta de servicios de educación.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
5321	Venta de Servicios			
53211	Venta de Servicios	14,335,321.29	27,081,923.45	-12,746,602.16
Totales		14,335,321.29	27,081,923.45	-12,746,602.16

- Muestra el valor captado por los ingresos de operación por matricula de alumnos, ingresos con contraprestaciones, contienen los pagos de alumnos presencial y a distancia.

NOTA 2

541 Intereses

Son ingresos formados por intereses por depósitos en cuentas bancarias en bancos privados para la captación de los ingresos por la aplicación del plan de arbitrios.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
54121	Intereses por Depósitos	960,087.33	2,454,075.71	-1,493,988.38
Totales		960,087.33	2,454,075.71	-1,493,988.38

Producto de la generación de intereses sobre los saldos absolutos por las diferentes cuentas en bancos privados sobre saldo insoluto al cierre mensual.

NOTA 3

541 Intereses por títulos y valores

Son los intereses generados sobre los Certificados a plazo fijo a favor de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), los cuales cubren el uso de los transformadores de energía, ubicados en la sede central y Centros Regionales de la Institución y fideicomiso de Becas e Investigación.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
54131	Intereses por Títulos y Valores	343,616.36	437,327.51	-93,711.15
	Totales	343,616.36	437,327.51	-93,711.15

- Resultado de los intereses generados por los CDT a favor de los Fideicomisos de Becas e Investigación y garantías bancarias a favor de la ENEE

NOTA 4

542 Alquileres

Son los alquileres de diversos locales de los Centros Regionales y Sede Central para actividades diversas

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
54212	Otro Alquileres	1,194,766.43	333,128.91	861,637.52
	Totales	1,194,766.43	333,128.91	861,637.52

Febrero Pago recibido por alquiler de espacios dentro de la universidad por el valor de L 93,546.67, **Marzo** Pago recibido por alquiler de espacios dentro de la universidad por el valor de L 197,729.40. **Abril** Pago recibido por alquiler de espacios dentro de la universidad por el valor de L 202,146.51. **Mayo** Pago recibido por alquiler de espacios dentro de la universidad por el valor de L 189,342.12, **Junio** Pago recibido por alquiler



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

de espacios dentro de la universidad por el valor de L 325,921.31. **Julio** Pago recibido por alquiler de espacios dentro de la universidad por el valor de L 193,161.80.

NOTA 5

55 Donaciones y Transferencias

Son los recursos provenientes por las transferencias provenientes del Gobierno Central, sin contraprestaciones de bienes y servicios por parte de la Institución, fuente 11 transferencias corrientes.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
553	Transferencias Corrientes			
55311	Transferencias Corrientes del Sector Público	465,207,200.00	667,254,405.00	-202,047,205.00
	Totales	465,207,200.00	667,254,405.00	-202,047,205.00

Es el producto de las transferencias del Gobierno Central según lo establece el Presupuesto General de República para el periodo fiscal año 2024 según la asignación de cuota del mes de Julio.

NOTA 6

56114 Ganancias en Diferencias de Cambio

Una ganancia cambiaria consiste en un ingreso extraordinario a consecuencia de un movimiento del tipo de cambio. Dicha variable es relevante para aquellas Instituciones que realizan transacciones en moneda extranjera.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
56114	Ganancias	284,640.99	532,097.71	-247,456.72
	Totales	284,640.99	532,097.71	-247,456.72

Es el resultado al cierre del mes de Julio 2024, por la recuperación de la moneda externa como ser el Dólar y el Euro ante el lempira.

NOTA 7

5612 Ingresos Varios



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Son los ingresos que percibe la Institución por conceptos distintos de las contribuciones, plan de arbitrios, se registran hasta saber de su naturaleza del ingreso y hacer su reclasificación y ser traslado a la cuenta de origen.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
56121	Ingresos por Clasificar	132,752.11	548,447.75	-415,695.64
	Totales	132,752.11	548,447.75	-415,695.64

Enero - Intereses generados durante el mes de enero en la cuenta # 760015641 DEL CRU-DANLÍ, **Marzo** valor neto correspondiente al mes por el valor de L 77,462.86. **Abril** valor neto correspondiente al mes por el valor de L 64,553.54. **Mayo** valor neto correspondiente al mes por el valor de L -10,089.05, **Junio** valor neto correspondiente al mes por el valor de L 22,848.61. **Julio** valor neto correspondiente al mes por el valor de por reclasificación de cuenta por – L 10,796.63.

NOTA 8

5613 Ingresos varios

Son los ingresos que percibe la Institución por conceptos distintos de las contribuciones y plan de arbitrios, los cuales se registran como ingresos adicionales por otras actividades.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
56123	Otros Ingresos	154,410.00	816,023.26	-661,613.26
	Totales	154,410.00	816,023.26	-661,613.26

Abril registro de la transferencia de la cta. # 760010141 pfc, según referencia bancaria n° 2759, pago según oficio n° vrac-459-2023 de vicerrectoría administrativa a nombre de último GREEK, S.A. DE C.V., para la adquisición de licencias de GOOGLE, WORKSPACE FOR EDUCATION PLUS, por la cantidad de \$.51,000.00 según acuerdo csu-016-2021, acta n° 005-2021 de fecha 02/09/2021, en el marco del proyecto institucional para estudiantes de la UPNFM, con resolución n° e-293-2023. acreditar a la cta. n° 760010701 de la UPNFM por L 1,264,274.70, **Mayo** ajuste por reclasificación de cuentas, de fecha 26/04/2024, se registro de la cta. # 760010141 pfc, ref n° 2759, pago según oficio n° vrac-459-2023 de vicerrectoría administrativa a nombre de último greek, s a de cv, para la adquisición de licencias de GOOGLE, WORKSPACE FOR EDUCATION PLUS, por la cantidad de \$.51,000.00 según acuerdo csu-016-2021, acta n° 005-2021 por L 1,264,274.70. **Julio** becas ref. 200076001 registro del ingreso de / Bac-credomatic /, según referencia bancaria n° 200076001, pago de programas de



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

becas de estudio para el año 2024, según convenio suscrito entre Bac-honduras y la UPNFM por el valor de L 150,000.00

NOTA 9

61111 Sueldos y Salario

Representa el gasto de salario del personal Docente y Administrativo que labora para la Institución bajo la modalidad de personal por acuerdo, contratos y por hora.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61111	Sueldos y Salarios Básicos	319,712,676.29	527,962,288.91	-208,249,612.62
	Totales	319,712,676.29	527,962,288.91	-208,249,612.62

El grupo de Sueldos y salarios está compuesto por los egresos de 11100 Sueldos Basicos, 11600 Complementos (vacaciones), 12100 sueldos básicos, 12910 contratos especiales, mediante el pago de planillas Permanentes, Contratos Básicos, Contratos Especiales y Escuelas Normales el valor acumulado de Julio de 2024.

NOTA 10

61112 Contribuciones Patronales

Las Contribuciones a la seguridad social que el empleador abona todos los meses tiene como destino a las jubilaciones y pensiones, a favor de los empleados docentes y administrativos.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61112	Contribuciones Patronales	42,255,183.87	69,522,368.18	-27,267,184.31
	total	42,255,183.87	69,522,368.18	-27,267,184.31

Son la aplicación del pago a INPREMA, INJUPEMP e IHSS para la previsión social de los empleados valor acumulado de Julio de 2024.

NOTA 11

61113 Prestaciones Sociales

Las prestaciones sociales incluyen la prima de servicios que se paga en dos cuotas anuales, las cesantías que se liquidan una vez al año, así como los intereses sobre



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

cesantías, también se incluyen las primas extralegales y la dotación, estas dos últimas varían de acuerdo con cada empresa.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61113	Prestaciones Sociales	9,092,333.03	18,709,439.21	-9,617,106.18
	Sub total	9,092,333.03	18,709,439.21	-9,617,106.18

Abril pago por concepto de aportación que la UPNFM otorga para los gastos relacionados con la celebración del 1ero. de mayo "día del trabajador" según lo convenido en el iv pacto colectivo de condiciones de trabajo en el artículo 29 inciso c, firmado el 29 de septiembre del 2019. se adjunta nota del 02/04/2024, copia de acuerdo, pre compromiso no 330. afectar fondos de la cuenta n0.760010381 y plan n0.5007 (ach). acreditar a cuenta n0. 5012316187 banco Davivienda por L 15,000.00.
Julio registro de varias Cesantías para personal que dejo de laborar en la UPNFM, valor que asciende a L 7,206,139.52.

NOTA 12

6121 Servicios Básicos

El saldo representa el gasto de funcionamiento de la Institución, en los rubros de 21110 Energía Eléctrica, 21200 agua, 21410 Correo Postal y 21420 Telefonía Fija

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61211	Servicios Básicos	6,625,187.63	10,707,792.36	-4,082,604.73
	total	6,625,187.63	10,707,792.36	-4,082,604.73

El gasto acumulado para el mes de **Julio** del 2024 L 6,625,187.63.

NOTA 13

6122 Alquileres y Derechos

El saldo representa el gasto de funcionamiento de la Institución, en los rubros de 22400 Alquileres de derechos sobres bienes intangibles

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61221	Alquileres y Derechos	2,006,320.20	2,268,500.82	-262,180.62



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	total	2,006,320.20	2,268,500.82	-262,180.62
--	--------------	--------------	--------------	-------------

Abril compra de varias licencias por el valor neto de L 3,169,322.72. **Mayo** ajuste por reclasificación de cuentas, de fecha 26/04/2024, se registro de la cta. # 760010141 pfc, ref n° 2759, pago según oficio n° vrac-459-2023 de vicerrectoria administrativa a nombre de ultimo greek, s a de cv, para la adquisición de licencias de GOOGLE, WORKSPACE FOR EDUCATION PLUS, por la cantidad de \$.51,000.00 según acuerdo csu-016-2021, acta n° 005-2021 por L 1,264,274.70, Comunicaciones Globales, s. de r. L. por compra de 20 licencias educativas zoow education, de 300 participantes, almacenamiento al menos de 250 gb, por sesión, será utilizado en la dirección de postgrado, campus central de la upnfm, se adjunta solicitud #14207, precompromiso #386, factura #028882 por L 75,468.75. **Julio** servicio de retroexcavadora y ventas de materiales/Lucio Lara Vásquez - pago a favor de servicio de retro excavadora Lucio por concepto de compra de:5 horas de retroexcavadora, para adecuación del terreno para invernadero, en el centro universitario regional de Santa Rosa de Copán. Según trámite de difusión no. cm-041-crsrc sc14768-2024, se adjuntará documentación soporte de este trámite.se adjunta documentación soporte para este trámite, según solicitud no. 14768 y pre compromiso 0853 por el valor de L 5,750.00.

NOTA 14

6123 Mantenimiento y Reparación de Bienes

El objeto del mantenimiento es procurar la conservación de un determinado equipo, un bien de producción, entre otros, con la finalidad que los mismos se encuentren en condiciones de operatividad confiable, de manera constante y por el mayor tiempo posible

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61231	Mante Reparación Bienes	23,462,997.88	38,131,122.11	-14,668,124.23
	total	23,462,997.88	38,131,122.11	-14,668,124.23

El saldo representa el gasto de 23500 Aseo Limpieza y Fumigación del mes de Julio el cual representa el 100% del total de este grupo.

NOTA 15

6124 Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo

Servicio de mantenimiento y reparaciones menores de equipos y maquinarias a los efectos de su normal funcionamiento.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61241	Mante y Reparación de Maquinaria y Equipo	1,893,078.21	2,322,603.42	-429,525.21
	total	1,893,078.21	2,322,603.42	-429,525.21

Abril registro neto de varios mantenimientos por el valor de L 476,565.61, **Mayo** registro neto de varios mantenimientos por el valor de L 539,482.09, **Junio** registro neto de varios mantenimientos por el valor de L 271,652.67. Julio Taller Repa-auto - pago a favor de taller Repa-auto, por el mantenimiento y reparación de lo siguiente: 1 vehículo placa gha 0140, kilometraje 156,200, año 2016 modelo l200 4 x 4 mitsubishi. se requiere cambio de termostato, de bomba de agua, kit de tiempo, líquido de frenos, limpiaparabrisas, media luna de barra estabilizadora, barritas link delanteras, rotulas superiores, tijeras inferiores con sus rotulas, amortiguadores delanteros y traseros. 1 vehiculo toyota hiace registro 14 placa gha 0132, kilometraje 412,969 año 2001 por el valo de L 89,700.00, C-eleva central de elevadores s de rl - pago a favor de central de elevadores honduras, "C-eleva"por mantenimiento: de 3 elevadores marca gmv, con capacidad de 900kg c/u. 1 elevador 4 paradas con 4 entradas al mismo lado y 11.70 m de recorrido de apertura central con apertura libre de 900 mm, con equipo enfriador de aceite 1 elevador 3 paradas con 3 entradas al mismo lado y 7.80 m de recorrido, puertas automáticas, en el edificio de la biblioteca central de la UPNFM. 1 elevador marca Schindler del tipo 510 vvvf, con capacidad para 14 personas,4 paradas. Instalado en el edificio de aulas n° ii (edificio n° 7) de la sede central de Tegucigalpa. M.D.C. por el valor de L 19,689.67.

NOTA 16

6125 Servicios Técnicos y Profesionales

El servicio profesional que demanda la Institución como ser Estudio de Factibilidad, Jurídicos, Contables y Auditorias Especiales, Capacitaciones, Monitoreo y Evaluación

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61251	Servicios técnicos y profesionales	1,298,638.19	463,581.75	835,056.44
	total	1,298,638.19	463,581.75	835,056.44

El saldo representa el gasto de 24200 Estudios de Investigación en Memoria Escolar, Mediación Pedagógica del Docente, y programa de autoevaluado, del mes de Julio 2024.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 17

6126 Servicios Comerciales y Financieros

Asignaciones por concepto de servicios financieros y determinados servicios de carácter comercial que prestan instituciones públicas y privadas, tales como: servicios de transporte terrestre de bienes muebles y semovientes; servicio de peaje, servicios portuarios, servicio de estibaje y almacenamiento; los trabajos de ediciones y publicaciones y los servicios de impresión y reproducción. Asimismo, comprende primas de seguros y comisiones a bancos u otras entidades oficiales o privadas.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61261	Servicios Comerciales y Financieros	1,072,663.38	2,793,920.77	-1,721,257.39
	total	1,072,663.38	2,793,920.77	-1,721,257.39

Enero - gastos de comisiones bancarias por manejo de fideicomiso, cobro de impuestos, uso de tokens y servicios bancarios L 5,865.62, y Servicios por internet por L113,318.00. **Febrero** gastos de comisiones bancarias por manejo de fideicomiso, cobro de impuestos, uso de tokens y servicios bancarios L 25,258.83 y servicios de internet L 113,318.00. **Marzo** gasto neto por L 21,545.35, **Abril** gasto neto por el valor de L 222,723.49. **Mayo** gasto neto por L 438,444.48, **Junio** gasto neto por L 83,912.84, **Julio** industrias graficas michelle - pago a favor de Industrias graficas Michelle, por elaboración de 1 unidad de banner, tamaño standard, 2 unidades de banner vertical standard, para congreso de facultad de ciencias y tecnología, 1 unidad de banner horizontal, medidas 1 mts, x 4 mts, y 50 unidades de afiches para el congreso facyt, se adjunta solicitud, diseños, cotización, oficio dplp-040-2024. Sustituyendo la s/c 2798 según solicitud de compras # 2793 pre compromiso # 711 por el valor de L 13,167.50, comisione bancarias por el valor de L 19,709.96.

NOTA 18

6127 Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje

Asignaciones que se otorga al personal que realiza actividades laborales fuera del lugar habitual de trabajo conforme a las normas vigentes. Excluye los montos pagados al personal en concepto de "movilidad" que se imputan a la partida "25100 - Servicios de Transporte"

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de	2,631,665.94	4,992,884.86	-2,361,218.92



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

	Viaje			
	total	2,631,665.94	4,992,884.86	-2,361,218.92

ENERO pago a favor de varios nominados por concepto de viáticos, hospedaje, peaje y combustible al personal que viajara a los diferentes centros regionales y centros universitarios de la UPNFM, para la aplicación del examen de admisión, del 27 al 28 de enero del 2024, de la convocatoria extraordinaria I PAC 2024, se adjunta solicitud para compra de bienes o servicios n°. 11718 por L 27,090.00, **Febrero** gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 158,875.85, **Marzo** gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 333,239.00, **Abril** gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 376,119.31. **Mayo** gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 619,463.60, **Junio** gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 852,823.18, **Julio** gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 264,055.00

NOTA 19

6128 Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales

Impuestos nacionales y municipales pagados por parte de las instituciones del Gobierno. Incluye multas y recargos por estos conceptos.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61281	Impuestos	232,429.52	6,440,765.87	-6,208,336.35
	total	232,429.52	6,440,765.87	-6,208,336.35

Febrero gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 16,484.00

Marzo gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 33,594.00

Abril gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 18,238.00

Mayo gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 19,542.00

Junio gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 18,960.00

Julio gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 26,370.00

NOTA 20

6129 Otros Servicios no Personales



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Este subgrupo comprende egresos por concepto de ceremonia y protocolo, servicios de vigilancia, actuaciones deportivas,

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61291	Otros Servicios no Personales	13,383,353.82	21,857,378.59	-8,474,024.77
	total	13,383,353.82	21,857,378.59	-8,474,024.77

Enero - COMPAÑIA NACIONAL DE ALARMAS Y SEGURIDAD, S. DE R.L. (CONAL SECURITY) - PAGO POR PRESTAR SUS SERVICIOS DE SEGURIDAD: del mes de Julio representa el 100% del gasto.

NOTA 21

6171 Perdidas

Este subgrupo comprende egresos por concepto de pérdidas por diferencia de cambio en la moneda extranjera al final de cada cierre mensual.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
61715	Perdidas en Diferencias de Cambio	126,366.08	561,863.80	-435,497.72
	total	126,366.08	561,863.80	-435,497.72

Diferencial cambiario de Dólares y Euros del mes de Julio.

NOTA 22

6433 Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales

Representa el gasto de funcionamiento por asignación de becas y beneficios especiales otorgados por la Institución.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
64332	Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales	4,260,001.24	8,164,870.57	-3,904,869.33
	Sub total	4,260,001.24	8,164,870.57	-3,904,869.33



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 23

6442 Transferencias de Capital al Sector Externo

Registrar el movimiento de los gastos por concepto de transferencias de capital al Sector Externo para el establecimiento o estructura fija de la Institución es decir los activos no corrientes de carácter no reintegrables para el transferidor.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
64421	Transferencias de capital a organismos internacionales	809,064.67	14,610.87	794,453.80
	Sub total	809,064.67	14,610.87	794,453.80

Enero - Organización Universitaria Interamericana - OUI - pago a favor de la ORGANIZACION Universitaria Interamericana - OUI, por concepto de membresía correspondiente al año 2024, se cancelan \$. 1,760.00 mas comisión bancaria de \$. 30.00 equivalente a \$. 1.00 = L. 24.6445 por L 44,113.65, y UNION DE UNIVERSIDADES DE AMERICA LATINA Y EL CARIBE, A.C. - pago a favor de unión de Universidades de América Latina y el Caribe (UDUAL) por membresía anual, correspondiente al año 2024, se cancelan \$. 1,210.00 mas comisión bancaria de \$. 30.00. Equivalentes \$1.00 = L. 24.6445 se adjunta solicitud de compra no 11621 por L 30,559.18. Febrero pago por aportación anual correspondiente al año 2024, que hace la UPNFM a dicho instituto en cumplimiento del decreto n°. 136-89, artículo 20 y artículo 34 del reglamento, acuerdo ejecutivo n°. 2213 y gaceta no 36,437 de fecha 18 de enero del 2024, articulo 199. se adjunta solicitud para compra de bienes n°. 011623, oficio IHADFA dg-50-2024, copia gaceta 36,437 artículo 199, pre compromiso n°. 0068 por el valor de L 50,000.00. **Marzo** Consejo Superior Universitario Centroamericano/csuca - pago a favor del consejo Superior Universitario centroamericano CSUCa, en concepto de membresia anual correspondiente al año 2024. se adjunta solicitud para compra de bienes o servicios n°. 11630, precompromiso n°. 00207, nota de la secretaría del CSUCA con fecha Guatemala, 13 de marzo de 2024, nota con instrucciones de transferencia, Guatemala 13 de marzo de 2024, valor del cambio del dolar del dia 20/03/2024. us\$ 12,500.00 x tasa de cambio l. 24.6708 = L. 308,385.00, **Junio** registro del traslado a la cta. # 730158911 de Fundaempresa, según referencia bancaria n° 412404062, solicitud n° complemento de pago para participación de cuatro directivos del equipo de rectoría para pasantía de alto nivel dirigida a rectores de las les en honduras, a realizase en el instituto monterrey de México, según resolución R-261-2024 por L 360,066.72.



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

**NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS/
PATRIMONIO NETO
AL 31 DE JULIO DE 2024**

El Estado de Cambios en los Activos Netos/ Patrimonio Neto al 31 de Julio de 2024, refleja el incremento o disminución sufrido en los activos netos durante el periodo. El cambio global en los activos netos/patrimonio representa el importe total de los resultados (ahorro o des ahorro) del período, otros ingresos y gastos reconocidos directamente como cambios en los activos netos/patrimonio.

NOTA 1

Cambios en políticas Contables/ Corrección de Errores

El valor L (872,126.54) refleja los cambios generados por las diferencias entre los recursos y gastos acumulados de periodos anteriores, y los ajustes a operaciones contables registrados del 31 de Diciembre de 2023 al 31 de Julio de 2024, por reversiones de órdenes de pago que no se realizaron y que corresponden a gestiones anteriores y por la aplicación de los resultados de años anteriores

NOTA 2

Resultados del Período

El valor de L 49,523,031.11 corresponde al superávit entre los Ingresos y Gastos del 31 de Diciembre del 2023 al 31 de Julio del 2024

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE JULIO DE 2024**

El Estado de Flujos de Efectivo, por actividades de operación, inversión y financiamiento se presenta por el método Indirecto, en que el resultado (ahorro y desahorro) se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengos) de cobros o pagos de operación en efectivo pasados o futuros y las partidas de ingresos o gastos asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiamiento.

Refleja la variación entre los saldos de las Cuentas al 31 de Julio de 2024 y los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre 2023.

I. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación

A. INCREMENTOS



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 1

En la cuenta 1131 Cuentas por Cobrar Corrientes el valor que refleja la variación L 22,782.43 representa el incremento por el cobro de las cuentas a cobrar

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
11316	Cuentas a Cobrar Corrientes	560,217.99	564,451.68	-4,233.69
	Totales	560,217.99	564,451.68	-4,233.69

Enero- reversión de la cuenta por cobrar, del t/d num. 400592621, del 07 de diciembre 2023 al 31 de diciembre de /2023. Crédito del 08 de enero por L 13,078.42, y reversión de la cuenta por cobrar, de los intereses por cobrar, generados por t/d num. 400593541, del 17 de diciembre/2023 al 31 de diciembre de 2023. Crédito del 14 de enero/2024 por L 9,252.88, Febrero registro ajuste por reclasificación de cuentas de depósito recibido según estado de cuentas realizado por Doris Muñoz Castillo por L 31,039.01, Luis Chirinos/ error en el nombre Juan Ángel Cabrera Mendoza en la elaboración de la orden de pago n° 12608, para subir el pago de viáticos con la cuenta incorrecta por L 6,185.00. **Marzo** Michelle Montejo/ por duplicidad de emisión de cheque N 6993344 favor de Banco de Occidente, se emitió un primer cheque N 6993340 de fecha 20/3/24, se anuló únicamente en el sistema gerencial, debiendo pedir un crédito al banco para su reversión por L 5,200.00, Luis Chirinos/ según oficio n° Tg-091-2024 recibida de tesorería general de la Upnfm, por parte del banco Bac se hace la reversión y el crédito en la cuenta de la upnfm 01/03/2024 depósito 0011625077 por el valor congelado en la cuenta incorrecta n° 724611951 según plan 5893 envío 1063 de fecha 28/02/2024 subieron el pago correcto nuevamente según plan 5893 envío 4164 29/02/2024 n° 728002001 a favor de Juan Ángel Cabrera García por L 6,185.00. **Abril** Michelle Montejo/ según oficio n° tg-138-2024 de fecha 10 de abril 2024, del departamento de tesorería (Judith Ester Avilés) remitiendo el depósito a la cuenta en cheques n° 9115471-02 en vista que con fecha 11 de marzo 24, se emitió el cheque certificado n° 6993340 por L.5,200.00 a favor de Banco de Occidente, mismo fue anulado, mediante solicitud por escrito se solicita al Banco de Bac-Honduras a realizar la reversión siendo efectiva el 09/04/2024. **Mayo** Diego Fernando López Mejía ref. 474802062 adelantos de decimo cuarto mes mes de febrero de 2024 fecha 27/02/2024, adelantos de decimo cuarto mes mes de febrero de 2024 por L 987.1, **Junio** Judith Avilés/ tesorera de la Upnfm/ plan # 5893 envío 1112 el pago según sistema se efectuó por L.132,914.02, al subir al banco de Bac fue por L. 132,914.03, habiendo una diferencia de 0.01. **Julio** Registro de ajuste por liquidación de 14avo mes año 2024 por L 16,146.91, Registro de ajuste por reversión de valores



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

duplicados en registro de cheque n° 76835 de fecha 16 de julio de 2013 a nombre de Ramon Abraham Rodas Osorto por el valor de L 18,442.12.

NOTA 2

En la cuenta 2113 Aportes y Retenciones por Pagar el valor que refleja la variación representa la disminución por valores adeudados a Patronales por pagar y Deducciones por pagar

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	12,004,712.04	2,668,980.43	9,335,731.61
	Totales	12,004,712.04	2,668,980.43	9,335,731.61

Contribuciones patronales variación es el resultado del pago de mes anterior más las obligaciones por pagar del mes actual, conforme a las Instituciones de jubilaciones y pensiones a favor de los empleados del mes de Junio, valor a pagar el 10 de cada mes y Deducciones por Pagar por las aplicaciones de las deducciones de los empleados permanentes y por contratos básicos teniendo mayor impacto los préstamos personales en INPREMA, INJUPEMP, Cooperativas, Bancos y demás deducciones del personal, la variación neta es el movimiento del pago de las obligaciones del mes anterior más el reconocimiento de obligaciones del mes de Julio las cuales se pagan el 10 de cada mes.

NOTA 3

En la cuenta 2114 Cargas Fiscales el valor que refleja la variación representa el incremento por valores adeudados cargas fiscales.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
2114	Cargas Fiscales	34,029.46	17,673.48	16,355.98
	Totales	34,029.46	17,673.48	16,355.98

La cuenta 2114 muestra un incremento por los pagos de impuestos directos e indirectos ante el Sistema de Administración de rentas (SAR).

B. DISMINUCIONES

NOTA 4



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

En la cuenta 1136 Otros Anticipo el valor que refleja la variación representa la disminución por el cobro de los anticipos otorgados.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
1136	Otros Anticipos	39,336,428.67	36,276,384.67	3,060,044.00
	Totales	39,336,428.67	36,276,384.67	3,060,044.00

Enero- el resultado neto del adelanto del mes de enero y la recuperación en el mismo mes por concepto adelantos de vacaciones y décimo cuarto mes de salario a los empleados docentes y administrativos L 1,205,536.89, **Febrero** Adelanto neto de anticipo de sueldo por le valor de L 653,806.89. **Marzo** Adelanto neto por el valor de L 822,216.26. **Abril** Adelanto neto por el valor de L 593,311.48. **Mayo** adelanto neto por el valor de L 692,582.98, **Junio** adelanto neto por el valor de L 631,509.73. **Julio** adelanto neto por el valor de L -1538,920.23 por ajustes de liquidación de 14vo mes del año 2024.

NOTA 5

En la cuenta 2111 Cuentas por Pagar el valor que refleja la variación representa el incremento por valores adeudados a proveedores y Contratistas

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
2111	Cuentas x pagar	5,347,903.43	7,114,922.60	-1,767,019.17
	Totales	5,347,903.43	7,114,922.60	-1,767,019.17

El saldo refleja el saldo de los servicios de aseo, áreas verdes, seguridad y demás proveedores de bienes o servicios del mes de enero se han adquiridos por L 3,864,268.41, **Febrero** se pagó un valor neto por el valor de 5,194,569.73. **Marzo** pago neto del mes por el valor de L (2,956,761.39). **Abril** pago neto del mes por el valor de L (1,898,607.36). **Mayo** pago neto del mes por el valor de L 6,027,557.63, **Junio** pago neto del mes por el valor de L -74,454.76 por varios pagos realizados durante el mes. **Julio** pago neto del mes por el valor de -L 1,534,461.97 por pagos que se hicieron en este mes y que habían quedado pendientes.

NOTA 6

En la cuenta 2119 Otras Cuentas por Pagar el valor que refleja la variación de L 24,648,786.90 representa la disminución por valores adeudados a préstamos y otras cuentas por pagar

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
2119	Otras Cuentas	165,971,547.08	175,575,791.57	-9,604,244.49



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	por Pagar			
	Totales	165,971,547.08	175,575,791.57	-9,604,244.49

La variación es producto de pagos parciales de las deudas programas especiales y proyectos ejecutados por unidades académicas de la UPNFM, cuenta siempre en depuración de saldos

II. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión

A. INCREMENTO

NOTA 7

En la cuenta 1123 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo el valor que refleja representa el aumento de los Préstamos a corto plazo.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
1123	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	38,300,616.64	46,746,039.84	-8,445,423.20
	Totales	38,300,616.64	46,746,039.84	-8,445,423.20

ENERO -, registro del ingreso de la cta. # 760018291 / FUNDAUPNFM / según referencia bancaria n° 4773441, por concepto de pago de las cuota # 11 del préstamo otorgado para el proyecto mantenimiento y reparación de cancha sintética de la UPNFM por L 60,000.00 y varios prestamos que ascienden a L 12,000.00 según referencias siguiente, oficio VRAD-006-2024, VRAD-001-2024, VRAD-004-2024, oficio vrad-002-2024, Febrero, hay saldo neto en este mes por el valor de (7,217,287.44), ya que se realizaron pagos que ascendieron a L 18,500.000.00, **Abril** saldo neto correspondiente al mes por el valor de L -15,166,299.48. **Mayo** valor neto por el valor de L 420,216.76, **Junio** Transferencia de fondos ref. 412406808 transferencia de fondos en calidad de préstamo puente para pago de servicios contractuales del mes de mayo, autorizado por Rectoría mediante oficio vrad-078-2024, el cual será devuelto al recibir los fondos de Sefin por L 5,080,659.52, y pago préstamo ref. 5102636 registro del ingreso de la cta. # 760018291 / Fundaupnfm / según referencia bancaria n° 5102636, por concepto pago de cuotas 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23 por préstamo otorgado para mantenimiento y reparación de cancha sintética de la Upnfm por L 720,000.00. **Julio** Ref. 412404025 registro del traslado a la cta. # 760010141 / pfc / , según referencia bancaria n° 412404025, transferencia de fondos en



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

calidad de préstamo puente autorizado por rectoría mediante oficio upnfm-dfp-011-2024 para pagos operativos por el Valor de L 1,000,000.00.

B. DISMINUCIONES

NOTA 8

En la Cuenta 1233 Viviendas para el Personal el valor que refleja la variación de L 2,400.00 representa la disminución de efectivo por ajuste en partida contable, ya que por error se utilizó esta cuenta en el mes de Diciembre 2023.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
1233	Viviendas para el Personal	0.00	-2,400.00	2,400.00
	Totales	0.00	-2,400.00	2,400.00

Enero - ajuste por reclasificación de cuentas, ya que por error involuntario el día 20/12/2023, los ingresos según estado de del banco del 11 al 17 se contabilizo en cuenta equivocada

NOTA 9

En la Cuenta 1241 Equipo de Oficina, cuenta que se utiliza para compra de equipo de oficina el cual será utilizado en la institución.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
1241	Equipo de Oficina	22,876,753.65	22,489,038.04	387,715.61
	Totales	22,876,753.65	22,489,038.04	387,715.61

Enero pago a favor de distribuciones m & k, s. de r.l. por compra de 6 unidades de sillas ejecutivas, diseño de cuero, patas cromadas, peso max, 265 libras, para ser utilizadas en la dirección de postgrado, campus central de la UPNFM, se adjunta solicitud #14045, precompromiso #1196, factura # 40324, Febrero pago a favor de multiservicios ulloa, por concepto de pago de un aire acondicionado 12 kbtu e instalacion del mismo en oficina de asistencia de la direccion especial y una bomba de drenaje para uso en el centro universitaria por L 16,500.00, pago a favor de larach y cia, s. de r. l. de c.v. por concepto de compra de 15 ventiladores industriales 72899 56-plg.3aspas color blanco p/techo, para las aulas del centro universitario regional de santa rosa de copán, por L 33,750.00. **Marzo** registro por el pago a favor de



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

electromecanica aire frio s. de r.l. de c.v. por compra de unidad de aire acondicionado tipo mini slip de 60,000 btu por L 29 489.19, **Junio** Registro de planilla de derechos causados pagado a beneficiarios de empleados Ernesto Betancourt Andino (q.e p d) por L 8,758.40. **Julio** pago a favor de Refriclima, s. de r.l. por suministro de 4 unidades de aires acondicionados de 60,000 btu, seer 13 con instalación y desinstalación de aire en mal estado, para la dirección de postgrado, campus central, se adjunta solicitud #14227, pre compromiso #0714, factura #0037, constancia de pagos a cuenta, constancia electrónica de solvencia fiscal, formato de evaluación, cotizaciones y constancia de adquisición del estado por el valor de L 289,800.00

NOTA 10

1247 Equipos de Informática

Equipo que Consta de Unidades centrales de procesamientos, pantallas, computadoras, unidades de cinta, unidades de disco, y periféricos como impresoras, etc. Incluye los gastos por concepto de adiciones y reparaciones extraordinarias que aumenten el valor de estos bienes, asimismo los gastos que demanden las instalaciones internas de comunicación.

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	Variación
1247	Equipos de Informática	32,367,457.12	31,391,038.12	976,419.00
Totales		32,367,457.12	31,391,038.12	976,419.00

Febrero Jetstereo s.a. de c.v. ref. 517202249 pago a favor de jetstereo, s.a. de c.v., por la compra de 2 unidades de monitor, 27 pulgadas, modelo e27u g4/27, marca hp, tipo led, ips, va, tn, se adjunta solicitud, descripción, orden de compra 702-1-2-0030-2023 por L 16,100.00. **Marzo** componentes el orbe s.a. ref. 5178 envio n° 467 a favor de componentes el orbe s.a. por la compra de 4 computadoras de escritorio con monitor de 24" procesador core 5, 32gb , ram, 5 computadoras de escritorio con monitor de 24" , procesador core 5, 16gb ram y 29 computadoras de escritorio con monitor de 24" , procesador core 5, 8gb, ram,seran utilizadas en diferentes unidades de la upnfm, se adjunta orden de compra n° 702-10023-2023 segun solicitud de compras # 12695 precompromiso # 1228 cuenta # 760010381 plan 5178. orden de pago # 33680 por L 941,298.00, Cash business/ ref. 5172 envio n° 2260 a favor de cash business por la compra de 1 computadora de escritorio avanzada , modelo hp pro sff 280gb, la cual sera utilizada en la upnfm, se adjunta documentacion soporte para este tramite segun lo solicitado de compras # 12389 precompromiso # 1378 a la cuenta # 760010381 , orden de pago n° 33741 por L 19,021.00, **Junio** Comunicaciones globales s de rl -



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

pago a favor de Comunicaciones Globales, s. de r. l. por compra de 3 unidades de routers inalámbricos, Huawei wifi ax3 (quad-core), wifi 6, router cpc, gigahome de 4 nucleos de 1.4 ghz, wan, 1 puerto ethernet de 10/100/1,000 mbps, para ser utilizado en la dirección de postgrado de la Upnfm por L 13,972.50

NOTA 11

En la cuenta 1261 Equipo de Hogar / Alojamiento valor que refleja la variación de 4,616.82

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
1261	Equipo de Hogar / Alojamiento	160,254.20	158,559.20	1,695.00
	Totales	160,254.20	158,559.20	1,695.00

Febrero pago a favor de Elma Barahona Henry por reembolso por la compra de un dispensador fecha 30/03/2024 por el valor de L 1,695.00.

III. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

A. DISMINUCION

NOTA 12

En la Cuenta 314 resultados el valor que refleja la variación de L -872,126.54 representa la disminución de ejercicios anteriores. En la cuenta 3141 Resultados acumulados de ejercicios anteriores el valor que refleja la variación del incremento por Resultados acumulados y los valores en más y menos por ajustes de años anteriores

Código	Descripción	31/07/2024	31/12/2023	VARIACION
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	720,041,077.01	746,309,386.23	-872,126.54
	Totales	720,041,077.01	746,309,386.23	-872,126.54

Enero - Registro de la cancelación de los resultados acumulados del año 2023 más aumentos y disminuciones por anulaciones de órdenes de pago de los años anteriores valor neto de L.733,752.92, **Febrero** valor neto por ajustes L 1,350,457.64. **Marzo** registro de ajuste por reversion de valores de deducciones que no generan salida de efectivo realizada a Jenifer Sarai Portillo en pago de fecha 21/11/2023 por el valor de L 4,400.00, **Abril** G PREMPER S. DE R.L. DE C.V. pago a favor de WEB & APP E COMMERCE DIGITAL STRATEGY, por el servicio de rediseño del portal de la



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL , se adjunta documentación soporte para este trámite según solicitud de compras # 13104 pre compromiso # 1159 cuenta # 760010381 plan 5172 orden de pago 33676 de fecha 24 de noviembre 2023 . este gasto se pagara en tres partes (2 de 40% y 1 de 20%) por L 273,564.30, depósito que realizo Marvin Froilan Tabora , en concepto de reintegro, por fondos no liquidados de la investigación, información que proporciono maría ramos de tesorería UPNFM, con mensaje vía whatsapp. crédito del 17 de abril/2024 por L 3,031.48. **Julio** Registro de ajuste por liquidación de 14avo mes año 2024 por L 10,000.00

NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES DE CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE INGRESOS AL 31 DE JULIO DEL 2024

El Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos al 31 de Julio de 2024, por Ingresos Propios, Corrientes, para el funcionamiento de la Institución.

NOTA 1

La variación entre los saldos de la Cuentas de ingresos Propios según reportes de Contabilidad en base al devengado y Presupuesto en base al efectivo del periodo del 31 de Diciembre 2023 al 31 de Julio del 2024

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
53211	Venta de Servicios	14,335,321.29	16,468,582.58	-2,133,261.29
	Totales	14,335,321.29	16,468,582.58	-2,133,261.29

Presenta una variación de – L 2,133,261.29 por que contabilidad realiza al final de cada mes y la Tesorería de la UPNMF realiza los cortes de registros entre 28 y 30 de cada mes para poder regularizar mensual sus ingresos, además solo refleja todos los ingresos en una solo cuenta contable y contabilidad la difiere de acuerdo a su naturaleza.

NOTA 2

Son ingresos formados por intereses por depósitos en cuentas bancarias en bancos privados para la captación de los ingresos por la aplicación del plan de arbitrios

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
54121	Intereses por Depósitos	960,087.33	0.00	960,087.33
	Totales	960,087.33	0.00	960,087.33



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Presenta una variación cuyo resultado de los intereses sobre saldos insolutos de cada cuenta bancaria al final del cada mes, la tesorería los regulariza en un solo grupo todos como ingresos propios en la cta 53211

NOTA 3

Son ingresos provenientes por intereses por depósitos a plazo fijo a favor de la ENEEE como garantía por el uso de sus contadores generados de energía.

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
54131	Intereses por Títulos y Valores	343,616.36	0.00	343,616.36
	Totales	343,616.36	0.00	343,616.36

Presenta una variación del resultado de los intereses que genera los títulos valores al final del cada mes, la tesorería los regulariza en un solo grupo todos como ingresos propios en la cta 53211

NOTA 4

Variación entre los saldos de la Cuenta de Transferencias Corrientes, provenientes del Gobierno Central, según reportes de Contabilidad en base al devengado y Presupuesto en base al efectivo del periodo del 31 de Diciembre del 2023 al 31 de Julio de 2024

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
55311	Transferencias de la Administración Central	465,207,200.00	433,072,339.03	32,134,860.97
	Totales	465,207,200.00	433,072,339.03	32,134,860.97

Las variaciones entre contabilidad y presupuesto para el mes de Junio, es producto del devengado para Contabilidad y base de efectivo para presupuesto, al mes de Julio 2024

NOTA 5

Son ingresos provenientes por Ganancias en Diferencias de Cambio a través de las cuentas bancarias en moneda externa Dólar y Euros.

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
--------	-------------	--------------	-------------	-----------



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

56114	Ganancias en Diferencias de Cambio	284,640.99	0.00	284,640.99
	Totales	284,640.99	0.00	284,640.99

Presenta una variación por la ganancia la final del mes por la fluctuación del Dólar y Euro ante el Lempira

NOTA 6

Otros Ingresos son los ingresos distintos a los establecidos según plan de arbitrios y las transferencias según presupuesto aprobado por el Gobierno Central.

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
56121	Ingresos por Clasificar	132,752.11	0.00	132,752.11
	Totales	132,752.11	0.00	132,752.11

Enero Intereses generados durante el mes de enero en la cuenta # 760015641 DEL CRU-DANLÍ. **Marzo** valor neto correspondiente al mes por el valor de L 77,462.86, **Abril** valor neto correspondiente al mes por el valor de L 64,553.54. **Mayo** valor neto correspondiente al mes por el valor de L -10,089.0, **Junio** valor neto correspondiente al mes por el valor de L 22,848.61. **Julio** becas ref. 200076001 registro del ingreso de / Bac-credomatic /, según referencia bancaria n° 200076001, pago de programas de becas de estudio para el año 2024, según convenio suscrito entre Bac-honduras y la UPNFM por el valor de L 150,000.00

**NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES DE CONTABLES Y
PRESUPUESTARIOS DE GASTOS AL 31 DE JULIO DEL 2024**

El Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos al 31 de Julio del 2024, por gastos corrientes y de capital, para el funcionamiento de la Institución.

Objeto	Nombre	Importe Contable	Importe Presupuestario	Variación	Nota
12321	Edificios No Viviendas	2,400.00	0.00	2,400.00	1
12411	Equipos de Oficina	387,715.61	292,185.10	95,530.51	2
1271	Equipo de Informatica	976,419.00	243,414.75	733,004.25	3
1261	Muebles de Hogar/Alojamiento	1,695.00	4,600.00	-2,905.00	4
61111	Sueldos y Salarios	319,712,676.29	308,710,024.64	11,002,651.65	5



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

61112	Contribuciones Patronales	42,255,183.87	43,911,614.66	-1,656,430.79	6
61113	Prestaciones Sociales	9,092,333.03	9,968,835.51	-876,502.48	7
61211	Servicios Básicos	6,625,187.63	6,792,200.51	-167,012.88	8
61221	Alquileres y Derechos	2,006,320.20	2,047,362.26	-41,042.06	9
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	23,462,997.88	8,173,555.92	15,289,441.96	10
61251	Servicios Técnicos y Profesionales	1,298,638.19	612,657.10	685,981.09	11
61261	Servicios Comerciales y Financieros	1,072,663.38	1,245,683.16	-173,019.78	12
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	2,631,665.94	2,745,145.73	-113,479.79	13
61281	Impuestos	115,787.52	115,787.57	-0.05	14
61282	Derechos y Tasas	116,642.00	7,338.00	109,304.00	15
61291	Otros Servicios no Personales	13,383,353.82	4,098,496.06	9,284,857.76	16
61311	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	548,100.41	533,830.41	14,270.00	17
61315	Productos Químicos	751,826.23	685,312.83	66,513.40	18
61317	Productos Metálicos	328,101.50	529,554.49	-201,452.99	19
61321	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	3,918.86	4,887.16	-968.30	20
61322	Útiles de Escritorio, Oficina y enseñanza	440,481.40	314,701.59	125,779.81	21
61323	Útiles y Materiales Eléctricos	769,590.47	835,668.36	-66,077.89	22
61326	Repuestos y Accesorios	252,772.72	270,205.67	-17,432.95	23
61715	Perdidas en Diferencias de Cambio	126,366.08	0.00	126,366.08	24
64321	Transferencias a Organismos Internacionales	809,064.67	383,797.95	425,266.72	25
64333	Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social	239,105.16	229,105.16	10,000.00	26

Explicaciones

Nota	Objeto	Importe Contable
1	12321	Enero- ajuste por reclasificación de cuentas, ya que por error involuntario el día 20/12/2023, los ingresos según estado de del banco del 11 al 17 se contabilizo en cuenta equivocada



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

2	12411	<p>DISTRIBUIDORA M & K S. DE .R.L. 500402252 pago a favor de Distribuciones M & K, s. de R.L. por compra de 6 unidades de sillas ejecutivas, diseño de cuero, patas cromadas, peso max, 265 libras, para ser utilizadas en la dirección de postgrado, campus central de la UPNFM, se adjunta solicitud #14045, precompromiso #1196, factura # 40324. / ajuste al gasto por no subir el valor al módulo de cuentas por pagar comerciales en el mes de diciembre 2023. Febrero pago a favor de multiservicios ulloa, por concepto de pago de un aire acondicionado 12 kbtu e instalacion del mismo en oficina de asistencia de la direccion especial y una bomba de drenaje para uso en el centro universitaria por L 16,500.00, pago a favor de larach y cia, s. de r. l. de c.v. por concepto de compra de 15 ventiladores industriales 72899 56-plg.3aspas color blanco p/techo, para las aulas del centro universitario regional de santa rosa de copán, por L 33,750.00. Marzo registro por el pago a favor de electromecanica aire frio s. de r.l. de c.v. por compra de unidad de aire acondicionado tipo mini slip de 60,000 btu por L 29 489.19, Junio Registro de planilla de derechos causados pagado a beneficiarios de empleados Ernesto Betancourt Andino (q.e p d) por L 8,758.40.</p>
---	-------	---



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

3	1271	<p>Febrero Jetstereo s.a. de c.v. ref. 517202249 pago a favor de jetstereo, s.a. de c.v., por la compra de 2 unidades de monitor, 27 pulgadas, modelo e27u g4/27, marca hp, tipo led, ips, va, tn, se adjunta solicitud, descripción, orden de compra 702-1-2-0030-2023 por L 16,100.00, Marzo componentes el orbe s.a. ref. 5178 envío n° 467 a favor de componentes el orbe s.a. por la compra de 4 computadoras de escritorio con monitor de 24" procesador core 5, 32gb , ram, 5 computadoras de escritorio con monitor de 24" , procesador core 5, 16gb ram y 29 computadoras de escritorio con monitor de 24" , procesador core 5, 8gb, ram,seran utilizadas en diferentes unidades de la upnfm, se adjunta orden de compra n° 702-10023-2023 segun solicitud de compras # 12695 precompromiso # 1228 cuenta # 760010381 plan 5178. orden de pago # 33680 por L 941,298.00, Cash business/ ref. 5172 envío n° 2260 a favor de cash business por la compra de 1 computadora de escritorio avanzada , modelo hp pro sff 280gb, la cual sera utilizada en la upnfm, se adjunta documentacion soporte para este tramite segun lo solicitado de compras # 12389 precompromiso # 1378 a la cuenta # 760010381 , orden de pago n° 33741 por L 19,021.00, Junio Comunicaciones globales s de rl - pago a favor de Comunicaciones Globales, s. de r. l. por compra de 3 unidades de routers inalámbricos, Huawei wifi ax3 (quad-core), wifi 6, router cpc, gigahome de 4 nucleos de 1.4 ghz, wan, 1 puerto ethernet de 10/100/1,000 mbps, para ser utilizado en la dirección de postgrado de la Upnfm por L 13,972.50</p>
4	1261	<p>Febrero pago a favor de Elma Barahona Henry por reembolso por la compra de un dispensador fecha 31/12/2023 por el valor de L 1,695.00</p>
5	61111	<p>Registro de planilla de sueldos y salarios correspondiente al mes de enero a Julio 2024, personal permanente de la UPNFM</p>
6	61112	<p>Registro de planilla de sueldos y salarios correspondiente al mes de enero a Julio 2024, personal permanente de la UPNFM</p>



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

7	61113	Pago por concepto de aportación que la upnfm otorga para los gastos relacionados con la celebración del 1ero. de mayo "día del trabajador" según lo convenido en el iv pacto colectivo de condiciones de trabajo en el artículo 29 inciso c, firmado el 29 de septiembre del 2019. se adjunta nota del 02/04/2024, copia de acuerdo, precompromiso no 330. Julio registro de varias Cesantías para personal que dejó de laborar en la UPNFM, valor que asciende a L 7,206,139.52.
8	61211	Pagos de servicios público como energía eléctrica, agua, correo postal y telefonía fija
9	61221	Abril compra de varias licencias por el valor neto de L 3,169,322.72, saldo neto por el valor de L – L 1,189,667.01. Julio servicio de retroexcavadora y ventas de materiales/Lucio Lara Vásquez - pago a favor de servicio de retro excavadora Lucio por concepto de compra de:5 horas de retroexcavadora, para adecuación del terreno para invernadero, en el centro universitario regional de Santa Rosa de Copán. Según trámite de difusión no. cm-041-crsrc sc14768-2024, se adjuntará documentación soporte de este trámite.se adjunta documentación soporte para este trámite, según solicitud no. 14768 y pre compromiso 0853 por el valor de L 5,750.00.
10	61231	EMPRESA DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO "ZOE" - pago por concepto de prestar sus servicios de limpieza e higienización: Campus Central de Tegucigalpa, M.D.C., Centro Universitario Regional de San Pedro Sula , Centro Universitario Regional de La Ceiba, Centro Universitario Regional de Santa Rosa de Copán, Centro Universitario Regional de Gracias, Lempira y Centro Universitario Regional de Nacaome, Valle de la UPNFM, así como las escuelas Normales de Juticalpa Olancho, Gracias Lempira, Choluteca, Santa Bárbara, La Esperanza Intibucá y Daníl El Paraíso, según licitación lpu-005-2019
11	61251	El saldo representa el gasto de 24200 Estudios de Investigación en Memoria Escolar, Mediación Pedagógica del Docente, y programa de autoevaluado, del mes de Julio 2024.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

12	61261	Registro de gastos bancarios correspondiente al mes de Enero 2024 por el valor neto de L 12,787.96 y servicio de internet por el valor de L 113,318.00, Febrero gastos de comisiones bancarias por manejo de fideicomiso, cobro de impuestos, uso de tokens y servicios bancarios L 25,258.83 y servicios de internet L 113,318.00.gasto a acumulados s marzo L 1,915,474.22, Abril gasto neto por el valor de L 222,723.49, Mayo gasto neto por L 438,444.48, Junio gasto neto por L 83,912.84
13	61271	Pago a favor de varios nominados por concepto de viáticos, hospedaje, peaje y combustible al personal que viajara a los diferentes centros regionales y centros universitarios de la UPNFM, para la aplicación del examen de admisión, del 27 al 28 de enero del 2024, de la convocatoria extraordinaria I PAC 2024, se adjunta solicitud para compra de bienes o servicios n°. 11718 por L 27,090.00, Marzo gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 333,239.00, Abril gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 376,119.31, Mayo gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 619,463.60, Junio gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 852,823.18. Julio gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 264,055.00
14	61281	Pago tanto a la alcaldía Municipal del Distrito Central, como la Alcaldía de San Pedro Sula, por diferentes pago el cual asciende a L 98,867.52, Febrero gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 16,484.00, Marzo gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 33,594.00. Abril gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 18,238.00, Mayo gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 19,542.00, Junio gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 18,960.00. Julio gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 26,370.00



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

15	61282	Pago a favor de varios nominados por concepto de viáticos, hospedaje, peaje y combustible al personal que viajara a los diferentes centros regionales y centros universitarios de la UPNFM, para la aplicación del examen de admisión, del 27 al 28 de enero del 2024, de la convocatoria extraordinaria I PAC 2024, se adjunta solicitud para compra de bienes o servicios n°. 11718, Febrero gastos netos correspondiente al mes por el valor de L 16,484.00, Abril gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 376,119.31; Mayo gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 19,542.00, Julio gasto neto correspondiente al mes por un valor de L 26,370.00
16	61291	Compañía Nacional de Alarmas y Seguridad, S. de R.L. (Conal Security) - pago por prestar sus servicios de seguridad: Campus Central en Tegucigalpa, centro Universitario Regional de San Pedro Sula, Centro Universitario Regional de La Ceiba, Centro Universitario Regional de Santa Rosa de Copán, Centro Universitario de Gracias, Lempira y Centro Universitario Regional de Nacaome, valle, de la UPNFM así como las escuelas normales. según licitación pública lpu-004-2019 por L 1,728,834.64.
17	61311	Pago a favor de tecno sb por concepto d compra de 88 focos ahorrativos y de emergencia. los que serán instalados en aulas, oficinas y pasillos del crusb. con pc 000001221, Abril gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 258,871.50, Junio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 114,47.10. Julio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 73,111.95
18	61315	Pago neto de Diesel por viaje a las diferentes regionales por aplicación de examen de admisión del 27 al 28 de enero por el valor de L 8,226.50, Febrero Pago Neto de Diesel por el valor de L 14,600.39, Marto valor neto correspondiente al mes por el valor de L 3,580.00, Abril pago neto por gasto neto del mes por el valor de L 5,324.95. Mayo gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 310,019.56, Junio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 206,392.19. Julio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 59,044.06



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

19	61317	<p>Febrero Ferreteria peña blanca s de rl de cv ref. 919200016 pago a favor de ferreteria peña blanca s de rl de cv por concepto de compra de 08 llavines para puertas de vidrios que serán instalados en aulas clases y oficinas administrativas del crusb. con pc. 000001219, Abril gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 3,790.00, Mayo pago neto del gasto correspondiente al mes por el valor de L 87,872.86, Junio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 122,921.95. Julio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 7,284.39</p>
20	61321	<p>Febrero Pago Neto de Diesel por el valor de L 14,600.39, pago a favor de yolany patricia carias aguilar por reembolso fecha 31/03/2024, Abril gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 3,476.86, Mayo gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 110.80</p>
21	61322	<p>Febrero pago a favor de papelería calpules s.a. de c.v. (pacasa) por la compra de utiles y materiales de de escritorio, Abril pago neto correspondiente al mes por el valor de L 74,293.93. Mayo gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 139,214.95, Junio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 39,172.61</p>
22	61323	<p>Febrero ferreteria peña blanca s de rl de cv. ref. pago a favor de ferreteria peña blanca s de rl de cv. por concepto de compra de 03 puertas de madera para baño, 02 de 30x80, 01 de 28x80, 03 contramarcos de madera de 36x80. las puertas se usaran en los baños de las oficinas administrativas del crusb. con pc n. 000001217, Abril pago neto correspondiente al mes por le valor de L 25,162.00. Mayo gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 532,594.32, Junio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 182,580.57. Julio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 23,805.58</p>
23	61326	<p>Febrero acosa s.a. de c.v. ref. 919200014 pago a favor de acosa s.a. de c.v. por la compra de 12 tintas para impresoras que serán utilizadas en las oficinas administrativas del crusb pc n. 000001222, pago a favor de yolany patricia carias aguilar por reembolso, Abril pago neto correspondiente al mes por le valor de L 50,033.71. Mayo gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 66,192.17, Junio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 94,004.83. Julio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 13,332.88.</p>



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

24	61715	Registro del diferencial cambiario al 31/03/2024 (\$ 71,558.67 * L 24.6485- I 1,763,813.88= -L 170.20 y registro del diferencial cambiario al 31/07/2024 (\$ 352,848.60 * L 24.6485- I 8,698,176.50 =- L 987.78, Febrero registro del diferencial cambiario al 31/07/2024 (190,586.44 * 26.6240- 5,074,497.38= -I 324.00 fecha 31/03/2024. Abril pago neto correspondiente al mes por le valor de L 65,028.09. Mayo gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 31.90, Junio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 50,548.95. Julio gasto neto correspondiente al mes por el valor de L 4,812.68
25	64321	Febrero I H A D F A - pago por aportación anual correspondiente al año 2024, que hace la upnfm a dicho instituto en cumplimiento del decreto n°. 136-89, artículo 20 y artículo 34 del reglamento, acuerdo ejecutivo n°. 2213 y gaceta no 36,437 de fecha 18 de enero del 2024, articulo 199. se adjunta solicitud para compra de bienes n°. 011623, oficio ihadfa dg-50-2024, copia gaceta 36,437 articulo 199, precompromiso n°. 0068, Junio registro del traslado a la cta. # 730158911 de Fundaempresa, según referencia bancaria n° 412404062, solicitud n° complemento de pago para participación de cuatro directivos del equipo de rectoría para pasantía de alto nivel dirigida a rectores de las les en honduras, a realizase en el instituto monterrey de México, según resolución R-261-2024 por L 360,066.72
26	64333	Pago de bonificación a empleados que cumplieron 25 años ininterrumpidos al servicios de la UPNFM , según pre compromiso #1312 por L 10,000.00. Julio varios nominados ref. 474802169 pago del bono educativo para el personal administrativo correspondiente al año 2024. pre compromiso #897 por L 179,105.16.

TEGUCIGALPA M.D.C. 07 DE AGOSTO DEL 2024

FIRMA

NOMBRE: JOSE DARIO CRUZ ZELAYA
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO



FIRMA

NOMBRE: JOSE SALOMON MATAMOROS LANZA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

